

2016年度注册会计师全国统一考试辅导教材

综合阶段

Comprehensive Stage

■ 注册会计师考试研究中心 编



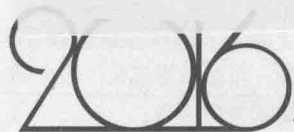
赠

答疑
高清精选课程
三门实务课程
100元购课优惠券
500元现金抵用券

中华会计网校指定用书



人民出版社



年度注册会计师全国统一考试辅导教材

综合阶段

Comprehensive Stage

■ 注册会计师考试研究中心 编



人民教育出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师综合阶段辅导教材. 2016/注册会计师考试研究中心编.
—北京：人民出版社，2016

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-015960-7

I. ①注… II. ①中… III. ①注册会计师—资格考试—自学参考资料
IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 050617 号

他们为什么会计网校会计网校?

注册会计师综合阶段辅导教材

ZHUCE KUAJISHI ZONGHE JIEDUAN FUDAO JIAOCAI

中华会计网校 编著

人民出版社出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

大厂书文印刷有限公司印刷 新华书店经销

2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：61

字数：1459 千字 印数：15,000 册

ISBN 978-7-01-015960-7 定价：90.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站
美国纽交所上市公司(代码:DL)

2016年 注册会计师综合阶段考试 网上辅导

教学特色

● 高清视频课件

身临其境的学习感受

● 移动课堂

随时随地皆可学习

随课
赠送

● 机考模拟系统

模拟考试环境,提升通过率

● 梦想成真电子书

阅读 练习 答疑 记笔记 一应俱全



中华会计网校 (www.chinaacc.com) 是正保远程教育旗下品牌网站,是中国权威、专业的会计远程教育基地,中国十佳网络教育机构。某著名调查机构最新调查报告显示,中华会计网校市场占有率高达74.74%,在同类网站中遥遥领先。

· 十六年辅导经验

· 卓越的培训效果

· 超高的考试通过率

☎ 24小时服务热线: 010-82318888 400 810 4588

网校地址: 北京市海淀区知春路1号,学院国际大厦1~4、18层 邮编: 100083

权威师资阵容 多位名师课程随意听



杨闻萍

讲课细致、循循善诱
通俗易懂、深入浅出



陈楠

思路清晰、精辟到位
重点突出、实务经验丰富



杭建平

学者风范、授课温文儒雅
精炼严谨、讲解入木三分



叶青

授课思路清晰、生动易懂
化繁为简、让人如沐春风



郭建华

行云流水、脉络清晰
干脆利落、激情四射



游文丽

法理讲解见长、治学严谨
生动形象、分析到位



徐永涛

谈吐风趣、思路清晰
重点明确、通俗易懂



杨军

思路清晰、激情幽默
化繁为简、化难为易



李景辉

逻辑严谨、条理清晰
讲解细致、深入浅出



达江

通俗易懂、风趣幽默
简洁明了、重点突出



李宏伟

通俗易懂、风趣幽默
简洁明了、重点突出



潘魏灵

通俗易懂、风趣幽默
简洁明了、重点突出

苏 苏、贾国军、赵俊峰、黄 胜、刘国峰、奚卫华、刘 恺

注册会计师综合阶段考试辅导

课程名称	特色通关班	精品无忧班	实验无忧班
综合阶段	经典班次组合 专家在线答疑	智能交互课件 阶段测试点评	名师/助教悉心指导 一对一跟踪教学
	1500	2800	4800

班次介绍	专业回顾	基础学习班	案例精讲班（精品无忧班/实验无忧班专享）	冲刺串讲班	机考模拟系统
授课特点	按照大纲考点要求 截取专业课程	紧扣教材大纲 全面系统讲解	剖析解题思路 掌握做题技巧	精讲重要考点 全面冲刺讲解	模拟机考环境 提高答题速度
课时数	180小时	220小时	20小时	15小时	——

班次对比：

班次对比		音/视频 多媒体讲座	模拟试题	智能交互 式教学	入学评测	学习计划	班级管理	个性化 学习报告	助教跟踪 指导	学习提醒	专业答疑
特色通关班	经典班次组合 专家在线答疑										24小时内
精品无忧班	智能交互课件 阶段测试点评										16小时内
实验无忧班	名师/助教悉心指导 一对一跟踪教学										8小时内

 特色班通关班专享服务
 精品无忧班专享服务
 实验无忧班专享服务

税务师考试网上辅导

课程名称	特色班		精品班		实验班		定制班		移动班	机考模拟系统	主讲老师
	特色通关班	特色无忧班	精品通关班	精品无忧班	实验通关班	实验无忧班	定制通关班	定制无忧班			
税法（一）	380元/门	680元/门	620元/门	1120元/门	1200元/门	2160元/门	2400元/门	4320元/门	240元/门	150元/门	叶青、刘丹等
税法（二）											杨军、徐伟等
财务与会计											高志谦、陈楠等
涉税服务相关法律											赵俊峰、李素贞等
涉税服务实务											奚卫华、陈立文等

高级会计师考试网上辅导

课程名称	精品通关班	实验无忧班	论文班	主讲老师
高级会计实务	1300元	3000元	4800元/1篇 7800元/2篇 10800元/3篇	徐经长、刘国峰等
五门联报课程，含： 高级会计实务 职称英语 职称计算机 评审指导 论文写作指南	2000元	3400元		徐经长、刘国峰等

国际内审师考试网上辅导

课程名称	特色通关班	机考模拟系统	三门联报	师资
内部审计基础	基础班+串讲班=350元/门	150元	800元/三门	曲倩
内部审计实务				刘偲
内部审计知识要素				曲倩

美国注册会计师（美国CPA）考试辅导

课程名称	高端特训班	网络远程班	自学课程班
财务会计与报告	单科12800元 全科39800元 网络+面授，名师现场互动教学	单科10800元 全科35000元 全程网络教学，突破地域限制	单科8800元 全科30000元 自行安排学习进度和考试计划
法规			
审计与鉴证			
商业环境			

特许公认会计师（ACCA）考试网上辅导

课程名称	特色班	联报优惠
F1-F9	2000元/门	F阶段三年联报通关套餐 8800元/9门3年
P1-P5	2300元/门	P阶段三年联报通关套餐 9800元/11门3年

完美虚拟课堂，全方位、立体化教学



练习中心

课后同步练习，海量题库
附有答案及解题思路与分析



考试中心

考前高含金量模拟题，
体验实战演练



下载中心

提供视频、讲义、习题下载，
节省上网费用



答疑板

专家24小时在线答疑，
专业解答品质保障



视频课件

多媒体视频授课，图像、声音、
文字、手写演示同步传输



手机看课

手机看课，实现随时随地
观看在线课程及下载课程



视频直播互动

国际领先的视频直播平台，
感受数千人同时在线交流

他们为什么选择中华会计网校？

- **实力** 上市公司品质，一流远程教育平台
- **经验** 十六年辅导经验，会计培训知名品牌
- **效果** 卓越培训效果，超高的考试通过率
- **师资** 权威师资阵容，百位名师联袂主讲
- **教学** 科学的课程体系，专业化教学管理
- **答疑** 高效率教学答疑，专业解答品质保障
- **练习** 全方位练习测试，高含金量模拟试题
- **交流** 特色直播交流，学员访谈经验分享
- **技术** 领先的课件技术，完美的虚拟课堂
- **服务** 强大的管理平台，完善的客户服务



已累积发放**700余万**奖学金重奖优秀学员

声明 中华会计网校在法律允许的范围内保留对资料内容的修改权！最终价格以网站当时公布的招生方案为准！

前言

我国注册会计师考试制度于 1991 年创立，至今已经举办了 24 次考试，累计约 17 万人取得了全科合格证书。但是，随着我国经济社会的全面进步和改革开放的持续深化，特别是我国经济与国际市场的日益融合，对注册会计师的胜任能力提出了更高的要求。原考试制度对于加快培养和选拔适应社会主义市场经济新形势和企业国际化发展新需求的行业人才，尚存在一定差距，迫切需要进行改革。为此，经财政部注册会计师考试委员会批准，中国注册会计师协会于 2009 年 1 月 15 日发布了《注册会计师考试制度改革方案》（会协〔2009〕5 号），同年 3 月 23 日，财政部出台了《注册会计师全国统一考试办法》（财政部令第 55 号）。这两份文件规定将注册会计师考试划分为两个阶段，即专业阶段和综合阶段。考生在通过专业阶段考试的全部科目后，才能参加综合阶段考试。同时，对原有考试科目进行了分拆、补充和整合，增加了公司战略与风险管理科目。

很多考生认为，新的考试制度增加了综合阶段考试，考试难度提高不少，在复习准备时，感觉很迷茫，对考试很恐惧，甚至束手无策。事实真的是这样吗？

从考试目标和内容来看，综合阶段主要测试考生在职业环境中运用专业知识，保持职业价值观、职业道德与态度，有效解决实务问题的能力，其中包括在国际环境下运用英语进行业务处理的能力。职业能力综合测试要求考生在掌握专业阶段各学科知识和基本技能的基础上，通过必要的经验积累，能够综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例，进行信息的筛选、甄别和判断，识别业务问题的性质、影响和要求等，运用所掌握的信息、知识进行深入分析和处理，提出有效的意见、建议或解决方案，并清晰地表达阐述。

从考试范围来看，综合阶段测试涵盖专业阶段六科的主要内容，考试大纲也明确表示会适量超纲。这是考试的要求所决定的，也是不少考生望而生畏的原因所在。面对专业阶段六本厚厚的教材，相信每一位考生都会有同样的感受，就是内容繁杂、涉及面广，抓不住重点，知识点相对独立，没有主线，不成体系，逻辑关系不严密，复习更是无从下手，即使是每科专业知识都很扎实的考生，面对这样的考试，也会一头雾水，无所适从。

现在，您完全不用担心，因为中华会计网校（www.chinaacc.com）的资深辅导专家经过潜心研究考试大纲和命题规律，全面分析和总结近年来综合阶段考试的特点和方向，精心编写了本书，即《注册会计师综合阶段辅导教材》。拥有本教材，您将获得以下四大益处：

★高度提炼的知识点为您节约宝贵的复习时间。我们将相互关联但又散落于各科教材的重要知识点融合在一起，精雕细琢，形成一个个内容全面、主次分明、逻辑严密、挖掘深入的总结性专题，能够帮助考生在理解各个独立知识点的基础上进行串联消化，并运用于实际。

★丰富实用的案例能够提高您解决实际问题的能力。本书中，针对大部分知识点提供了大量贴近实际的案例，并进行了深入细致的分析，学员在了解基本知识之后，通过阅读相关案例，能够加深理解和记忆，其中的分析思路和方法对解决同类或者类似问题具有较高的参考价值。

★本书中精选的小贴士、相关链接和相关阅读等小栏目为您拓展了学习内容。综合阶段考试特点是测

试范围不限于考试大纲的范围，换句话说，就是一定会有超纲的内容。针对这一特点，网校专家在搜罗海量材料的基础上，精挑细选、编辑整理出了各专业方向精简实用的拓展学习内容，无论从深度和广度来看，这些内容将拓宽您的视野，提高您的认识水平，并且对您全面理解和运用专业知识大有裨益。

★本书是您顺利通过考试的良师益友，为您日常实践工作提供指导，是您考试复习和工作晋级的制胜法宝、经典秘籍。综合阶段考试注重的是考生实际运用专业知识的能力，着重考察分析判断、有效解决实务问题的能力，以及提出解决方案和清晰阐述观点的表达能力。网校专家努力做到了——这不仅是一本注会考试辅导教材，更是一本注册会计师从业必备的实用工具书。

选择了一本书就一定会成功吗？肯定不是，但“工欲善其事，必先利其器”，一本好的教材无疑是走向成功的捷径。选择了本书，您一定会感受到它带给您除知识之外的更重要的东西，那就是学习的理念。虽然注会考试的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心，坚定信心，保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路“网”为径，学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”！

注册会计师考试研究中心

目 录

第一篇 会 计

第一章 金融资产	(3)
第一节 金融资产的确认与计量	(3)
第二节 金融资产转移	(11)
第二章 长期股权投资及合营安排	(16)
第一节 长期股权投资的初始计量	(16)
第二节 长期股权投资的后续计量	(20)
第三节 长期股权投资成本法、权益法及金融资产之间的转换	(26)
第三章 固定资产、无形资产和投资性房地产	(36)
第一节 固定资产	(36)
第二节 无形资产	(40)
第三节 投资性房地产	(42)
第四章 资产减值	(45)
第一节 可收回金额的计量	(45)
第二节 资产减值损失的确认与计量	(48)
第三节 资产组的认定及减值处理	(50)
第四节 商誉的减值测试及处理	(54)
第五章 职工薪酬	(56)
第一节 短期薪酬	(56)
第二节 离职后福利	(62)
第三节 辞退福利	(63)
第四节 其他长期职工福利	(64)
第六章 所有者权益	(66)

第一节 金融负债与权益工具的区分	(66)
第二节 复合金融工具的拆分及会计处理	(67)
第三节 所有者权益的会计处理	(69)
第七章 收入、费用和利润	(74)
第一节 销售商品收入	(74)
第二节 提供劳务收入	(79)
第三节 建造合同收入	(84)
第四节 费 用	(86)
第五节 利 润	(87)
第八章 特殊业务的会计处理	(89)
第一节 或有事项	(89)
第二节 债务重组	(92)
第三节 政府补助	(97)
第四节 借款费用	(99)
第五节 股份支付	(103)
第六节 所得税	(108)
第七节 租 赁	(117)
第九章 资产负债表日后事项	(121)
第十章 企业合并	(126)
第一节 同一控制下企业合并的处理	(126)
第二节 非同一控制下企业合并的处理	(129)
第十一章 合并财务报表	(139)
第一节 合并范围的确定	(139)
第二节 合并财务报表的编制程序	(147)
第三节 内部交易的调整、抵销处理	(148)
第四节 特殊交易的会计处理	(159)
第五节 所得税的抵销处理	(168)
第六节 合并财务报表的编制	(172)
第七节 报告期增减子公司的合并处理	(175)
第十二章 每股收益	(177)
第一节 每股收益的计算	(177)
第二节 每股收益的列报	(181)

第二篇 审 计

第十三章 审计计划	(185)
第一节 初步业务活动与审计计划	(185)
第二节 审计重要性	(187)
第三节 利用专家的工作	(192)
第四节 利用内部审计工作	(194)
第五节 注册会计师与治理层的沟通	(196)
第六节 前后任注册会计师的沟通	(201)
第十四章 风险评估	(203)
第一节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论	(203)
第二节 了解被审计单位及其环境	(206)
第三节 了解被审计单位的内部控制	(212)
第四节 识别和评估重大错报风险	(222)
第十五章 风险应对	(226)
第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	(226)
第二节 进一步审计程序的性质、时间安排和范围	(227)
第三节 控制测试	(232)
第四节 实质性程序	(238)
第十六章 实务循环审计	(243)
第一节 销售与收款循环的审计	(243)
第二节 采购与付款循环的审计	(263)
第三节 生产与存货循环的审计	(284)
第四节 货币资金的审计	(295)
第十七章 对特殊事项的考虑	(298)
第一节 财务报表审计中与舞弊相关的责任	(298)
第二节 财务报表审计中对法律法规的考虑	(312)
第三节 对集团财务报表审计的特殊考虑	(316)
第四节 考虑持续经营假设	(328)
第五节 关联方审计	(332)
第六节 会计估计审计	(338)
第七节 首次接受委托对期初余额的审计	(344)
第十八章 信息技术对审计的影响	(346)

第一节	信息技术对内部控制的影响	(346)
第二节	评估信息技术的风险	(347)
第三节	信息技术中的一般控制和应用控制测试	(347)
第四节	信息技术对审计过程的影响	(349)
第五节	计算机辅助审计技术和电子表格的运用	(350)
第六节	不同信息技术环境下的问题	(351)
第十九章	完成审计工作与出具审计报告	(354)
第一节	完成审计工作阶段的主要工作	(354)
第二节	审计报告	(358)
第三节	比较信息	(368)
第四节	注册会计师对含有已审计财务报表的文件中的其他信息的责任	(370)
第二十章	会计师事务所业务质量控制	(372)
第一节	质量控制制度的要素和对业务质量承担的领导责任	(372)
第二节	相关职业道德要求	(373)
第三节	客户关系和具体业务的接受与保持及人力资源	(374)
第四节	业务执行	(375)
第五节	监 控	(378)
第二十一章	职业道德	(381)
第一节	职业道德基本原则	(381)
第二节	职业道德概念框架	(382)
第三节	提供专业服务的具体要求	(386)
第四节	审计业务对独立性的要求	(392)

第三篇 税 法

第二十二章	增值税法	(409)
第一节	纳税义务人及征税范围	(409)
第二节	税率与征收率	(417)
第三节	一般计税方法应纳税额的计算	(420)
第四节	进口货物征税、出口货物和服务退(免)税	(430)
第五节	增值税征收管理、专用发票的使用与管理	(434)
第二十三章	消费税法	(439)
第一节	纳税义务人与征税范围	(439)
第二节	税目与税率	(440)

第三节	计税依据与应纳税额计算	(441)
第二十四章	营业税法	(448)
第一节	纳税义务人与扣缴义务人	(448)
第二节	税目与税率	(449)
第三节	建筑业营业税的规定	(451)
第四节	金融保险业营业税的规定	(453)
第五节	文化体育业营业税的规定	(455)
第六节	娱乐业、服务业营业税的规定	(456)
第七节	转让土地使用权和销售不动产营业税的规定	(458)
第二十五章	企业所得税法	(461)
第一节	应纳税所得额的计算	(461)
第二节	资产的税务处理和资产损失税前扣除的所得税处理	(478)
第三节	企业重组的所得税处理	(484)
第四节	应纳税额的计算	(489)
第五节	税收优惠	(490)
第六节	征收管理	(496)
第二十六章	个人所得税法	(497)
第一节	个人所得税的纳税义务人	(497)
第二节	工资、薪金所得	(499)
第三节	劳务报酬所得	(501)
第四节	特许权使用费所得	(503)
第五节	利息、股息、红利所得	(504)
第六节	财产租赁所得	(505)
第七节	财产转让所得	(507)
第八节	特殊情况下个人所得税的计税方法	(509)
第九节	税收优惠	(521)
第二十七章	其他相关税种	(523)
第一节	资源税法	(523)
第二节	土地增值税法	(527)
第三节	房产税法	(532)
第四节	城镇土地使用税法	(534)
第五节	印花税法	(535)
第二十八章	国际税收	(538)
第二十九章	税务筹划	(547)

第四篇 财务成本管理

第三十章 财务报表分析	(555)
第一节 通用的财务报表分析	(555)
第二节 管理用财务报表分析	(562)
第三十一章 财务计划与财务预测	(569)
第一节 短期预算	(569)
第二节 长期计划与财务预测	(574)
第三节 增长率与资本需求的测算	(578)
第三十二章 价值评估	(583)
第一节 价值评估基础	(583)
第二节 债券和股票价值评估	(585)
第三节 期权价值评估	(588)
第三十三章 资本成本与资本结构	(591)
第一节 资本成本	(591)
第二节 资本结构	(598)
第三十四章 企业价值评估	(604)
第一节 企业价值评估概述	(604)
第二节 现金流量折现模型	(605)
第三节 相对价值评估方法	(610)
第三十五章 项目投资决策	(615)
第一节 项目投资现金流量的估计	(615)
第二节 投资项目的评价方法	(619)
第三节 互斥和独立项目的决策	(621)
第四节 投资项目的风险衡量与敏感性分析	(622)
第三十六章 股利分配	(625)
第一节 利润分配的项目和顺序	(625)
第二节 股利支付	(626)
第三节 股票股利、股票分割和股票回购	(629)
第三十七章 长期筹资	(633)
第一节 普通股筹资	(633)
第二节 长期债务筹资	(636)
第三节 混合筹资与租赁	(638)

第三十八章 营运资本管理	(646)
第一节 营运资本投资管理	(646)
第二节 营运资本筹资管理	(654)
第三十九章 成本管理会计	(659)
第一节 产品成本计算	(659)
第二节 标准成本计算	(662)
第三节 作业成本计算	(666)
第四节 本量利分析	(670)
第五节 业绩评价	(675)

第五篇 公司战略与风险管理

第四十章 战略分析	(683)
第一节 企业外部环境分析——宏观环境分析	(683)
第二节 企业外部环境分析——产业环境分析	(685)
第三节 企业外部环境分析——竞争环境分析	(688)
第四节 企业内部环境分析——企业资源与能力分析	(689)
第五节 企业内部环境分析——价值链分析	(691)
第六节 企业内部环境分析——业务组合分析	(693)
第七节 企业综合环境分析——SWOT 分析	(695)
第四十一章 战略选择	(698)
第一节 总体战略	(698)
第二节 发展战略的主要途径	(703)
第三节 业务单位战略	(708)
第四节 职能战略	(714)
第五节 国际化经营战略	(721)
第四十二章 战略实施	(727)
第一节 公司战略与组织结构	(727)
第二节 公司战略与企业文化	(735)
第三节 战略控制	(736)
第四节 战略变革管理	(739)
第五节 战略管理中的权力与利益相关者	(742)
第四十三章 风险与风险管理	(744)
第一节 风险与风险管理概述	(744)

第二节	风险管理的目标与基本流程	(748)
第三节	风险管理体系	(749)
第四节	风险管理技术与方法	(756)
第四十四章	风险管理框架下的内部控制	(757)
第一节	内部控制概述	(757)
第二节	内部控制应用指引	(762)
第三节	内部控制评价与审计	(784)
第四节	风险管理、内部控制与公司治理	(786)
第四十五章	管理信息系统的应用	(789)
第一节	管理信息系统与组织管理	(789)
第二节	管理信息系统与组织流程	(791)
第三节	管理信息系统与组织决策	(794)
第四节	管理信息系统与组织战略	(795)

第六篇 经 济 法

第四十六章	合同法律制度与物权法律制度	(801)
第一节	合同的订立与生效	(801)
第二节	合同的履行	(805)
第三节	合同的变更、转让与终止	(807)
第四节	违约责任	(809)
第五节	合同的担保	(811)
第六节	买卖合同	(823)
第七节	租赁合同	(826)
第八节	融资租赁合同	(827)
第四十七章	合伙企业法律制度与公司法律制度	(830)
第一节	合伙企业法律制度	(830)
第二节	公司法的基本理论	(835)
第三节	有限责任公司	(836)
第四节	股份有限公司	(840)
第五节	公司董事、监事、高级管理人员	(848)
第六节	公司的财务会计	(849)
第七节	公司的合并、分立与减资	(850)
第八节	公司解散和清算	(853)